

BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE – SESSION 2017

SÉRIE : SCIENCES ET TECHNOLOGIES DU MANAGEMENT ET DE LA GESTION

SPÉCIALITÉ : GESTION ET FINANCE

ÉLÉMENTS INDICATIFS DE CORRIGÉ

Ce dossier comporte des éléments de corrigé à l'attention des correcteurs. Plusieurs questions appellent des réponses rédigées de la part des candidats. Seules les idées clés sont proposées, de manière schématique, pour permettre une approche ouverte des réponses des candidats.

Barème global sur 120 points

Nota : il est rappelé que le nombre de points annoncés dans le sujet constitue un engagement incontournable vis-à-vis des candidats. Le barème fourni respecte cette contrainte et doit s'appliquer à tous, sauf indications complémentaires données, lors des corrections, sur décision nationale.

PREMIÈRE PARTIE

DOSSIER 1 – ACTIVITÉ COMMERCIALE ET INVESTISSEMENT

A – Les factures

1. Indiquer les caractéristiques de la codification des comptes clients. Proposer une codification pour les comptes d'achat de matières premières et de ventes de produits finis.

Les comptes clients :

- 3 premières positions reprennent le PCG 411
- 4^e position indique une zone géographique : 1 pour Martinique, 5 pour métropole
- 5^e et 6^e sont un numéro d'ordre d'arrivée.

Les comptes d'achats pour les matières :

- 3 premières positions reprennent le PCG : 601
- 3 positions suivantes reprennent le code de la liste (annexe 2) soit 001 pour Achat de pâte de cacao

Les comptes de ventes de produits finis :

- 3 premières positions reprennent le PCG : 701
- 3 positions suivantes reprennent le code de la liste (annexe 2) soit 001 pour Ventes de Filibó

2. Présenter les écritures comptables des factures de l'annexe 3 au journal de La Doucette.

04 février 2016

601004	Achat de Sirop de sucre de canne	400	
601002	Achat de matière grasse végétale	60	
601001	Achat de pâte de cacao	350	
44566	Etat TVA déductible sur ABS	162	
401002	Fournisseur Ets SURFIN		972
<i>Facture d'achat n° 6651</i>			

17 février 2016

411503	Client France ATELIER SUCRE D'ORGE	5 580	
701004	Vente de totote fruit à pain glacé		1 800
701005	Vente de nougat pistache		1 200
701008	Vente pâte fruit goyave blanche		1 650
44571	Etat TVA collectée		930
<i>Facture de vente n° : FV256</i>			

25 février 2016

701005	Vente de nougat pistache	380	
44571	Etat TVA collectée	76	
411505	Client France SUCRE ET RIZ		456
<i>Retour de marchandises et avoir n° AV007</i>			

3. Indiquer l'incidence de l'enregistrement de la facture n° FV256 sur le bilan, le compte de résultat et la trésorerie.

Cette écriture comptable a plusieurs incidences **sur le bilan** :

- augmentation de la créance client puis son annulation lors du paiement pour 5 580 €
- augmentation des dettes (fiscales) du passif de 930 €.

Cette écriture a une incidence sur le **compte de résultat** :

- augmentation des produits pour 4 620 €.

Cette écriture a une incidence **sur la trésorerie** :

- aucune incidence sur la trésorerie. (accepter incidence de 5 580 €, si évocation du règlement)

B – La nouvelle machine et amortissement

4. Calculer le coût d'acquisition de l'emballeuse RX45.

$$\begin{aligned} \text{Coût d'acquisition} &= \text{Prix d'acquisition net} + \text{coûts directement attribuables à l'immobilisation} \\ &= 36\,000,00 - 720,00 + 4\,720,00 = 40\,000 \end{aligned}$$

5. Présenter l'écriture comptable de l'acquisition de la machine dans le journal de La Doucette.

15 février 2016			
215405	ITMOI Emballeuse RX45	40 000	
44562	Etat TVA déductible sur immobilisations	8 000	
404002	Fournisseur MATPRO		48 000
	<i>Facture FI4012 Emballeuse RX45</i>		

6. Expliquer pourquoi le mode d'amortissement linéaire a été choisi pour la machine.

Un actif amortissable est un actif dont l'utilisation par l'entreprise est déterminable, c'est-à-dire que sa durée d'utilisation est limitée dans le temps.

L'amortissement est la répartition du montant d'une immobilisation amortissable selon le rythme de consommation des avantages économiques attendue en fonction de son utilisation probable.

L'amortissement linéaire (ou constant) consiste à répartir de manière égale la base amortissable sur la durée probable de vie du bien.

N'ayant pas d'information précise sur la consommation des avantages économiques (comme le nombre d'unité d'œuvre), il est donc préférable d'utiliser la méthode linéaire.

7. présenter le tableau d'amortissement de la machine.

Année	Valeur d'origine	Base amortissable	Taux	Annuité d'amortissement de l'exercice	Amortissements cumulés	VNC en fin d'exercice
2016	40 000	40 000	25%	8 750,00	8 750,00	31 250,00
2017	40 000	40 000	25%	10 000,00	18 750,00	21 250,00
2018	40 000	40 000	25%	10 000,00	28 750,00	11 250,00
2019	40 000	40 000	25%	10 000,00	38 750,00	1 250,00
2020	40 000	40 000	25%	1 250,00	40 000,00	0,00

8. Enregistrer au journal de l'entreprise l'annuité d'amortissement de l'année 2016.

31 Décembre 2016			
68112	Dotation aux amortissements et aux provisions	8 750	
2815405	Amortissements des immobilisations corporelles		8 750
	<i>Annuité 2016</i>		

1. Justifier la nécessité de produire un bilan fonctionnel dans l'entreprise La Doucette

Le bilan fonctionnel est organisé par cycle (financement, investissement, exploitation). Ce qui permet d'analyser le fonctionnement de l'entreprise et de juger son équilibre financier.

Cela permettra à l'entreprise La Doucette de connaître sa situation financière et d'évaluer ses capacités de développement.

2. Après avoir calculé le fonds de roulement, le besoin en fonds de roulement et la trésorerie nette, commenter l'équilibre financier de l'entreprise.

Ressources stables	393 996
Emplois stables	359 970
FRNG	34 026
Actif circulant	65 500
Passif circulant	43 214
BFR	22 286
Trésorerie active	14 300
Trésorerie passive	2 560
Trésorerie nette	11 740
FRNG	34 026
BFR	22 286
Trésorerie nette	11 740

On peut constater que le FRNG est excédentaire, par conséquent les ressources stables vont permettre de financer les emplois stables et dégager une marge de sécurité pour le financement de l'actif circulant

Il y a un besoin de financement qui pourra être financé par le FRNG.

On retrouve ainsi une trésorerie nette positive

La situation financière de l'entreprise est donc saine

3. À l'aide des ratios fournis en annexe 6, comparer la situation de l'entreprise avec celle de ses concurrents. Conseiller M. Alonsor sur le moyen d'augmenter sa trésorerie.

On remarque que le ratio de créances clients est au-dessus de celui du secteur.

Par contre le ratio des dettes fournisseurs est en dessous de celui du secteur,

On remarque que l'entreprise a une indépendance financière plus intéressante que celle du secteur ; elle n'est donc pas tributaire des organismes financiers.

Pour conclure ces ratios confirment la bonne situation de l'entreprise La Doucette.

Il pourrait donc réduire le délai de paiement accordé aux clients afin d'atteindre les chiffres du secteur et ainsi baisser le BFR

Il pourrait également demander à ses fournisseurs un délai de paiement plus long. Cela va permettre aussi de diminuer le BFR.

Une diminution du BFR se traduit par une augmentation de la trésorerie.

A - Campagne publicitaire

1. Indiquer si la demande d'un nouvel emprunt est envisageable. Justifier votre réponse, en choisissant le ratio adéquat.

Le ratio d'indépendance financière de l'entreprise est à 0,25. L'entreprise n'est pas fortement endettée. Elle peut donc contracter un nouvel emprunt.

Elle profitera ainsi des taux d'intérêt exceptionnellement bas, qui limiteront le coût du financement.

(Valoriser une réponse correctement justifiée même si le calcul du ratio précédemment effectué n'est pas exact).

2. Présenter les autres modes de financement que peut choisir la Doucette.

- **L'autofinancement:** l'entreprise se finance grâce à ses propres fonds. Pas de frais supplémentaires.
- **Les apports comptes associés:** Les associés accordent un prêt à l'entreprise, ils supportent alors seuls le risque de financement. Les conditions de remboursement sont négociées avec l'entreprise avec possibilité d'avoir des intérêts à payer.
- **Augmentation du capital :** Apports en numéraire des associés (nouveaux et anciens associés). Pas d'intérêt bancaire à payer mais un risque de perte de pouvoir

B – Étude d'une nouvelle commande

Travail à faire

3. Calculer à partir de quel prix unitaire de vente cette commande sera bénéficiaire pour La Doucette.

Calcul du coût variable d'un ballotin de 50 g

Ingrédients	2,20 € / 2	1,10 €
Emballages	5 € / 10	0,50 €
Autres charges variables	0,10 €	0,10 €
Total des charges variables par ballotin		1,70 €

Les charges fixes inchangées sont couvertes par les ventes actuelles.

Le prix de vente du ballotin doit donc couvrir uniquement les nouvelles charges variables

Donc le prix de vente minimum du ballotin pour cette nouvelle commande est de 1,7 €

4. Le dirigeant souhaite parvenir à un résultat global d'au moins 8 000 € sur cette commande. Calculer le prix unitaire auquel il devra vendre ces ballotins pour atteindre ce résultat.

Prix de vente minimum : (coût variable total + Résultat attendu) / quantités vendues

Prix de vente minimum : $(1,7 \times 5\,000 + 8\,000) / 5\,000 = 3,30 \text{ €}$

5. L'hypermarché refuse de payer plus de 2,80 € le ballotin. Conseiller M. Alonsor sur la réponse à donner.

Malgré son niveau de prix inférieur à nos attentes, cette nouvelle commande à 2,80 € permettrait, dans les conditions actuelles, de dégager un bénéfice de 5 500 €. C'est donc au final une réponse favorable qu'il faut donner à l'hypermarché

• .

DEUXIÈME PARTIE

Rappel du sujet :

En une ou deux pages au maximum, à partir de vos connaissances et en vous inspirant des situations présentées dans la première partie ou d'autres situations, répondre à la question suivante :

La méthode des coûts partiels est-elle le seul outil d'analyse à disposition de l'entreprise pour fonder ses décisions en matière de croissance ?

Points de programmes abordés :

Programme de 1^{ère} : Thème 3: Gestion et création de valeur

QG : Une association, une organisation publique, une entreprise, peuvent-elles être gérées de façon identique ?

Programme de 1^{ère} : Thème 4 : Évaluation et performance

QG : Qu'est-ce qu'une organisation performante ?

Programme de 1^{ère} : Thème 5 : Temps et risque

QG : La prise en compte du temps modifie-t-elle la décision ?

Programme de terminale : Thème 2 : analyser la situation de l'entreprise

QG : Comment synthétiser fidèlement l'image de l'entreprise ?

QG : Pourquoi la structure financière de l'entreprise doit-elle être équilibrée ?

Programme de terminale : Thème 3 : accompagner la prise de décision

QG : Faut-il s'endetter ?

QG : Qu'apporte l'analyse des coûts à la prise de décision ?

La réponse peut s'articuler autour des points développés mais la structure n'est pas exigée.

Le contenu ne doit pas être attendu de façon exhaustive.

Valoriser tout argument et tout exemple concret issu de cette situation ou d'autres situations.

Piste de réponses :

L'entreprise La Doucette a évalué la rentabilité de la commande de la centrale d'achat en mobilisant la **méthode des coûts partiels**. Elle a ainsi pu s'assurer qu'elle pouvait accéder à ce nouveau marché que constituait cette centrale d'achat et ainsi envisager un développement de son activité. Cette méthode lui permet d'évaluer une possibilité de croissance par la demande.

Mais cette méthode présente des limites :

- la variabilité des charges ne dépend que du volume d'activité et ne tient compte ni de l'environnement juridique ou de l'environnement managérial
- Non répartition des charges fixes ce qui entraîne des difficultés à connaître le coût de revient unitaire pour chaque type de produit.
- elle limite la perspective de croissance à des marchés ou des produits existants ou déjà connus pour lesquels les éléments de coûts actuels servent de base à des calculs prévisionnels.

Cette méthode n'est pas le seul outil dont dispose une entreprise. D'autres techniques comptables et financières sont mobilisables.

L'étude de sa situation financière via l'analyse fonctionnelle (FR BFR et Trésorerie) et l'utilisation de ratios financiers lui permet également d'évaluer ses capacités d'autofinancement, mais aussi sa capacité d'emprunt, ce qui lui permettra d'évaluer ses capacités d'investissement et donc de croissance.

Avant d'envisager toute croissance, pourra également établir **un budget de trésorerie** pour parer à toute difficulté liée à la croissance.

Enfin des techniques commerciales sont mobilisables. Par exemple, **une étude de la situation de La Doucette par rapport à ses concurrents** lui a permis de connaître sa position par rapport à la concurrence et d'évaluer les parts de marché qu'elle peut conquérir. Là encore, l'entreprise évalue ses possibilités de croissance de la demande. Mais l'entreprise doit aussi envisager ses capacités de croissance par l'offre.

Enfin il est possible d'acheter des études sur les marchés visés ou les entreprises visées auprès d'organismes extérieurs fournisseurs de connaissances.

D'une façon générale, le recours à ces tous ces outils permet de collecter de la connaissance pour espérer une décision pertinente et rationnelle. **Mais le recours à des outils et techniques diverses, pour fonder les décisions, connaît des limites.**

D'abord l'acquisition de la connaissance a un coût. La limite dans le recours à ces autres outils est donc d'abord d'ordre financier.

La seconde limite est d'ordre organisationnel. La taille de l'entreprise limite la capacité à mobiliser en interne ses outils : toutes les entreprises n'ont pas mis en place un système de calculs des coûts. Il faudra alors les faire calculer ponctuellement ce qui représente un surcoût. Le recours à un cabinet d'études et d'audit extérieur est lui aussi coûteux.

Une autre limite peut être vue dans la nécessité du secret : les décisions de croissance sont de nature stratégique et supposent de ne pas être connues de la concurrence par exemple.

Enfin certaines sources extérieurs peuvent ne pas être disponibles : le recours à des organismes extérieurs, fournisseurs de données (étude marché, étude produits, étude pays), est plus ou moins possible selon le secteur visé ou le marché visé. Tous ne sont pas bien couverts par des études, notamment dans le cas d'innovations.

Valoriser les exemples ou les illustrations proposées par le candidat.

L'évaluation de cette partie doit être faite d'une façon **globale (*)**, à partir du nuage de **croix** ressortant de la grille ci-dessous.

N° candidat :					
L'élève doit être capable :		TI	I	S	TS
1	De raisonner en confrontant ses connaissances générales en gestion à des situations d'organisation				
2	D'examiner les conditions de transfert des méthodes, des techniques et des outils mobilisés, à d'autres contextes				
3	De rédiger une réponse synthétique, cohérente et argumentée				
Appréciation à reporter sur la copie :				Note	/30

TI Très insuffisant

I Insuffisant

S Satisfaisant

TS Très satisfaisant

(*) Il s'agit de dégager un profil :

- Les croix ne doivent pas être transformées en points,
- Il ne faut pas systématiquement attribuer la même importance aux 3 critères.